



**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

ARLISYA RIZKITA PUTRI 2010112191

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**



**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

ARLISYA RIZKITA PUTRI 2010112191

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Arlisya Rizkita Putri

NIM. : 2010112191

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 04 Desember 2023



(Arlisya Rizkita Putri)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta,
saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Arlisya Rizkita Putri
NIM : 2010112191
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non
Eksklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul :

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk
pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama
tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak
cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat : Jakarta

Pada tanggal : 04 Desember 2023

Yang menyatakan,


(Arlisya Rizkita Putri)

SKRIPSI

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

Dipersiapkan dan disusun oleh :

ARLISYA RIZKITA PUTRI 2010112191

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 28 Desember 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S. Ak

Ketua Penguji



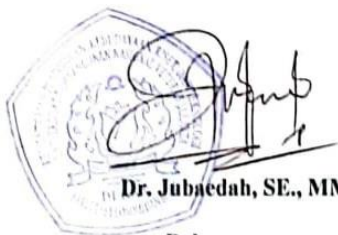
Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc, Ak., CA

Penguji I



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 28 Desember 2023

***The Effect Of Independent Commissioner, Institutional Ownership, And
Transfer Pricing On Tax Avoidance***

By Arlisya Rizkita Putri

Abstract

This research aims to determine the effect of independent commissioners, institutional ownership and transfer pricing on tax avoidance with leverage as a control variable. The object of this research is LQ 45 member companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2022. The sampling technique used was purposive sampling and the total sample was 20 companies. This research uses quantitative methods using panel data. Techniques analyzing data in this research uses descriptive statistical tests, normality tests, regression model selection tests, classical assumption tests, hypothesis tests, and multiple linear regression tests. The results of this research obtained (1) institutional ownership have a significant negative effect on tax avoidance (2) independent commissioners have no significant effect on tax avoidance (3) transfer pricing have no significant effect on tax avoidance.

Keywords: independent commissioners, institutional ownership, transfer pricing , tax avoidance.

Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Arlisya Rizkita Putri

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* dengan *leverage* sebagai variabel kontrol. Objek penelitian ini perusahaan anggota LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 sampai 2022. Dengan teknik sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan total sampel sebanyak 20 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data panel. Teknik analisis data untuk melakukan penelitian ini menggunakan uji statistik deskriptif, uji normalitas, uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan uji regresi linear berganda. Hasil penelitian diperoleh (1) kepemilikan institusional berpengaruh negative signifikan terhadap *tax avoidance* (2) komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* (3) *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : komisaris independen, kepemilikan insitusional, *transfer pricing*, dan *tax avoidance*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Hari ini Kamis, tanggal 28 Desember 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Arlisya Rizkita Putri
NIM : 2010112191
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut : Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S. Ak	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 04 Januari 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprod. Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai dengan Desember 2023 dengan judul **“Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance*”**. Dalam proses penyelesaian skripsi ini, penulis telah banyak memperoleh bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada :

1. Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu untuk memberikan arahan, masukan dan saran yang bermanfaat selama penelitian ini berlangsung.
2. Orang tua tercinta Bapak Basri dan Ibu Rahma serta kakak dan adik tersayang Aa Fadhil, Ka Adel, Ka Dini, dan Fauzan yang senantiasa memberikan semangat dan doa kepada penulis.
3. Zafran keponakan penulis yang sangat menggemaskan tempat melepas penat dan penghibur sepanjang penulisan skripsi ini.
4. Salsa, Sylvia, dan Anggi yang telah menjadi teman diskusi dan teman seperjuangan dalam pengerjaan skripsi ini.
5. Monica dan Rere yang telah menemani penulis dari semester satu hingga semester akhir perkuliahan di UPN “Veteran” Jakarta.
6. Salmut, Qanita, Firly, Kiki, dan Desty yang dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis serta memberikan dukungan dan motivasi yang tiada hentinya dalam penulisan skripsi ini.
7. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri, Arlisya karena sudah berusaha dan bertanggung jawab untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, akan tetapi penulis berharap penelitian ini bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 28 Desember 2023

Arlisya Rizkita Putri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Aspek Teoretis	6
1.4.3 Aspek Praktis	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	9
2.1.3 Dewan Komisaris Independen	11
2.1.4 Kepemilikan Institusional	11
2.1.5 <i>Transfer Pricing</i>	12
2.1.6 <i>Leverage</i>	13

2.1.7	Indeks LQ45	13
2.2	Penelitian Terdahulu	16
2.3	Model Penelitian	26
2.4	Hipotesis	27
2.4.1	Pengaruh Komisaris Independen pada Tax Avoidance	27
2.4.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional pada <i>Tax Avoidance</i>	28
2.4.3	Pengaruh Transfer Pricing Pada <i>Tax Avoidance</i>	30
BAB III METODE PENELITIAN		32
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.1.1	Definisi Operasional	32
3.1.2	Pengukuran Variabel	33
3.2	Populasi dan Sampel	35
3.2.1	Populasi	35
3.2.2	Sampel	34
3.3	Teknik Pengumpulan Data	35
3.3.1	Jenis Data	35
3.3.2	Sumber Data	35
3.3.3	Penghimpunan Data	35
3.4	Teknik Analisis Data	36
3.4.1	Analisis Statistiki Deskriptif	36
3.4.2	Uji Regresi Data Panel	36
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	37
3.4.4	Uji Hipotesis	40
3.4.5	Model Regresi	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		42
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	42
4.2	Deskripsi Data Penelitian	43
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	43
4.3.1	Analisis Statisti Deskriptif	43

4.3.2	Regresi Data Panel.....	46
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	48
4.3.4	Uji Hipotesis	51
4.3.5	Model Regresi Linear Berganda.....	53
4.4	Pembahasan.....	55
4.4.1	Pengaruh Komisaris Independen pada <i>Tax Avoidance</i>	55
4.4.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional pada <i>Tax Avoidance</i>	56
4.4.3	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> pada <i>Tax Avoidance</i>	57
BAB V KESIMPULAN & SARAN		61
5.1	Kesimpulan	61
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	61
5.3	Saran	62
DAFTAR PUSTAKA		63
RIWAYAT HIDUP		70

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Pendapatan Negara dan Penerimaan Pajak APBN Tahun 2017 -2022	1
Tabel 2. Matriks Penelitian Terdahulu terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
Tabel 3. Penentuan Sampel Penelitian	43
Tabel 4. Analisis Statistik Deskriptif	44
Tabel 5. Hasil Uji Chow.....	48
Tabel 6. Hasil Uji Langrange Multiplier	48
Tabel 7. Hasil Uji Hausman	49
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas (sesudah centering).....	51
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Detereminasi	52
Tabel 12. Hasil Uji Regresi (Uji T).....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	27
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perusahaan Anggota LQ45 2018-2022.....	71
Lampiran 2. Hasil Tabulasi Data.....	73
Lampiran 3. Hasil Olah Data Stata.....	76